

股票代碼：2397

友通資訊股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一一三年及一一二年第三季

公司地址：新北市汐止區新台五路一段97號10樓  
電話：(02)26972986

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12~13
(六)重要會計項目之說明	13~45
(七)關係人交易	45~49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	50~51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51、54~59
2.轉投資事業相關資訊	51、60
3.大陸投資資訊	51、61~62
4.主要股東資訊	52
(十四)部門資訊	52~53



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

友通資訊股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

友通資訊股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，友通資訊股份有限公司列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一三年及民國一一二年九月三十日之資產總額分別為新台幣(以下同)756,652千元及872,424千元，分別占合併資產總額之6.33%及7.45%；負債總額分別為73,353千元及181,646千元，分別占合併負債總額之1.12%及2.99%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為14,321千元、18,140千元、40,379千元及60,773千元，分別占合併綜合(損)益之9.55%、22.29%、12.70%及18.34%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等非重要子公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達友通資訊股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：高靚玟   
張惠貞 

證券主管機關：金管證審字第1060005191號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一一三年十一月四日

## 友通資訊股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,469,074	21	1,490,285	16	1,558,624	13
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	35,752	-	45,465	-	26,356	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及八)	2,726	-	2,709	-	2,709	-
1141 合約資產－流動(附註六(二十二))	12,070	-	812	-	16,453	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)、(二十二)及八)	1,967,844	17	1,867,543	21	2,374,314	21
1180 應收帳款－關係人(附註六(五)、(二十二)及七)	143,283	1	71,753	1	112,175	1
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	30,986	-	12,071	-	23,125	-
130X 存貨(附註六(六))	2,111,401	18	1,893,457	21	3,096,572	26
1410 預付款項	87,277	1	80,260	1	106,707	1
1470 其他流動資產	18,730	-	5,903	-	21,587	-
<b>流動資產合計</b>	<b>6,879,143</b>	<b>58</b>	<b>5,470,258</b>	<b>60</b>	<b>7,338,622</b>	<b>62</b>
<b>非流動資產：</b>						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	166,400	1	86,714	1	88,940	1
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四))	3,327	-	3,211	-	3,396	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	2,304,026	19	2,548,819	28	2,593,482	22
1755 使用權資產(附註六(九)及七)	326,758	3	276,658	3	317,367	3
1760 投資性不動產淨額(附註六(十))	289,780	3	115,735	1	116,163	1
1780 無形資產(附註六(七)、(十一)及七)	1,825,501	15	445,502	5	1,054,844	9
1840 遞延所得稅資產	111,911	1	110,681	1	156,112	2
1990 其他非流動資產	41,996	-	44,027	1	46,858	-
<b>非流動資產合計</b>	<b>5,069,699</b>	<b>42</b>	<b>3,631,347</b>	<b>40</b>	<b>4,377,162</b>	<b>38</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 11,948,842</b>	<b>100</b>	<b>9,101,605</b>	<b>100</b>	<b>11,715,784</b>	<b>100</b>

(續次頁)

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蘇家弘



會計主管：黃麗敏



## 友通資訊股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表(續)

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>負債及權益</b>						
<b>流動負債：</b>						
2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 1,905,356	16	1,079,645	12	1,550,825	13
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	3,892	-	3,365	-	14,708	-
2130 合約負債-流動(附註六(二十二))	105,409	1	115,375	1	161,486	2
2170 應付票據及帳款	1,512,680	13	952,772	10	1,991,153	17
2180 應付帳款-關係人(附註七)	51,127	-	20,891	-	30,928	-
2200 其他應付款(附註七)	494,167	4	433,562	5	440,059	4
2230 本期所得稅負債	83,057	1	160,348	2	151,532	1
2250 負債準備-流動(附註六(十七))	30,296	-	41,764	1	42,148	-
2280 租賃負債-流動(附註六(十六)及七)	98,525	1	69,614	1	91,337	1
2322 一年內到期之長期借款(附註六(十四)及八)	110,000	1	-	-	505	-
2325 特別股負債-流動(附註六(十五))	197,197	2	-	-	-	-
2399 其他流動負債	26,409	-	32,162	-	40,394	-
<b>流動負債合計</b>	<b>4,618,115</b>	<b>39</b>	<b>2,909,498</b>	<b>32</b>	<b>4,515,075</b>	<b>38</b>
<b>非流動負債：</b>						
2530 應付公司債(附註六(十三))	466,265	4	-	-	-	-
2540 長期借款(附註六(十四)及八)	890,000	7	800,000	9	1,000,000	9
2570 遞延所得稅負債	377,469	3	211,603	2	325,604	3
2580 租賃負債-非流動(附註六(十六)及七)	200,339	2	178,493	2	199,145	2
2640 淨確定福利負債-非流動	17,516	-	19,129	-	29,763	-
2670 其他非流動負債	278	-	-	-	-	-
<b>非流動負債合計</b>	<b>1,951,867</b>	<b>16</b>	<b>1,209,225</b>	<b>13</b>	<b>1,554,512</b>	<b>14</b>
<b>負債總計</b>	<b>6,569,982</b>	<b>55</b>	<b>4,118,723</b>	<b>45</b>	<b>6,069,587</b>	<b>52</b>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b> (附註六(七)及(二十))：						
3110 普通股股本	1,144,889	10	1,144,889	13	1,144,889	10
3200 資本公積	723,107	6	629,767	7	608,716	5
3300 保留盈餘	1,316,571	11	1,443,171	16	1,350,788	11
3400 其他權益	(11,264)	-	(55,791)	(1)	96	-
<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	<b>3,173,303</b>	<b>27</b>	<b>3,162,036</b>	<b>35</b>	<b>3,104,489</b>	<b>26</b>
36XX 非控制權益(附註六(七)及(二十))	2,205,557	18	1,820,846	20	2,541,708	22
<b>權益總計</b>	<b>5,378,860</b>	<b>45</b>	<b>4,982,882</b>	<b>55</b>	<b>5,646,197</b>	<b>48</b>
<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 11,948,842</b>	<b>100</b>	<b>9,101,605</b>	<b>100</b>	<b>11,715,784</b>	<b>100</b>

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蘇家弘



會計主管：黃麗敏



## 友通資訊股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十二年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十二)、七及十四)	\$ 2,524,804	100	2,089,081	100	6,598,766	100	7,001,426	100
5000 營業成本(附註六(六)、(八)、(九)、(十一)、(十六)、(十八)、(二十三)、七及十二)	(1,828,360)	(73)	(1,574,783)	(75)	(4,788,913)	(73)	(5,180,435)	(74)
營業毛利	696,444	27	514,298	25	1,809,853	27	1,820,991	26
營業費用(附註六(五)、(八)、(九)、(十)、(十一)、(十六)、(十八)、(二十三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	(260,811)	(10)	(221,564)	(11)	(720,222)	(11)	(707,634)	(10)
6200 管理費用	(125,510)	(5)	(121,776)	(6)	(359,243)	(5)	(366,812)	(5)
6300 研究發展費用	(128,298)	(5)	(112,966)	(5)	(357,502)	(5)	(337,817)	(5)
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	2,057	-	21,205	(1)	5,201	-	3,278	-
6000 營業費用合計	(512,562)	(20)	(435,101)	(21)	(1,431,766)	(21)	(1,408,985)	(20)
營業淨利	183,882	7	79,197	4	378,087	6	412,006	6
營業外收入及支出(附註六(十六)、(二十四)及七)								
7100 利息收入	3,790	-	1,757	-	12,631	-	8,422	-
7010 其他收入	5,261	-	6,424	-	25,974	1	36,282	1
7020 其他利益及損失	(19,169)	(1)	(5,777)	-	(32,907)	(1)	(24,430)	-
7050 財務成本	(15,872)	-	(14,885)	(1)	(38,041)	(1)	(46,929)	(1)
營業外收入及支出合計	(25,990)	(1)	(12,481)	(1)	(32,343)	(1)	(26,655)	-
7900 稅前淨利	157,892	6	66,716	3	345,744	5	385,351	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	(38,262)	(1)	(27,123)	(1)	(90,098)	(1)	(107,706)	(2)
8000 繼續營業單位本期淨利	119,630	5	39,593	2	255,646	4	277,645	4
8100 停業單位淨損(附註十二(三))	-	-	(3,968)	-	-	-	(16,494)	-
8200 本期淨利	119,630	5	35,625	2	255,646	4	261,151	4
其他綜合損益(附註六(十九)及(二十))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	9,033	-	(22,748)	(1)	9,099	-	17,876	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	(84)	-	-	-	(1,385)	-	-	-
	8,949	-	(22,748)	(1)	7,714	-	17,876	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	21,454	1	68,493	3	54,667	1	52,335	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	21,454	1	68,493	3	54,667	1	52,335	1
本期其他綜合損益	30,403	1	45,745	2	62,381	1	70,211	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 150,033	6	81,370	4	318,027	5	331,362	5
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 92,033	4	53,688	3	216,867	3	276,746	4
8620 非控制權益	27,597	1	(18,063)	(1)	38,779	1	(15,595)	-
	\$ 119,630	5	35,625	2	255,646	4	261,151	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 116,812	5	66,780	3	261,358	4	314,883	5
8720 非控制權益	33,221	1	14,590	1	56,669	1	16,479	-
	\$ 150,033	6	81,370	4	318,027	5	331,362	5
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(二十一))：								
9750 基本每股盈餘								
來自繼續營業部門淨利	\$	0.80	0.48		1.89		2.47	
來自停業部門淨損	-		(0.01)		-		(0.05)	
	\$	0.80	0.47		1.89		2.42	
9850 稀釋每股盈餘								
來自繼續營業部門淨利	\$	0.80	0.48		1.89		2.46	
來自停業部門淨損	-		(0.01)		-		(0.05)	
	\$	0.80	0.47		1.89		2.41	

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蘇家弘



會計主管：黃麗敏



## 友通資訊股份有限公司及子公司

## 合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日起至九月三十日

單位：新台幣千元

## 歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					合計	其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	合計			
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,144,889	608,586	887,332	114,822	529,843	1,531,997	(69,315)	31,274	(38,041)	3,247,431	2,577,359	5,824,790
本期淨利	-	-	-	-	276,746	276,746	-	-	-	276,746	(15,595)	261,151
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	24,422	13,715	38,137	38,137	32,074	70,211
本期綜合損益總額	-	-	-	-	276,746	276,746	24,422	13,715	38,137	314,883	16,479	331,362
修正民國一一年度法定盈餘公積提列數 盈餘分配：	-	-	(15,964)	-	15,964	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	52,689	-	(52,689)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(76,782)	76,782	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(457,955)	(457,955)	-	-	-	(457,955)	-	(457,955)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(52,145)	(52,145)
處分員工持股信託沒入款項	-	123	-	-	-	-	-	-	-	123	-	123
對子公司所有權權益變動	-	7	-	-	-	-	-	-	-	7	15	22
民國一二年九月三十日餘額	\$ 1,144,889	608,716	924,057	38,040	388,691	1,350,788	(44,893)	44,989	96	3,104,489	2,541,708	5,646,197
民國一三年一月一日餘額	\$ 1,144,889	629,767	924,057	38,040	481,074	1,443,171	(97,599)	41,808	(55,791)	3,162,036	1,820,846	4,982,882
本期淨利	-	-	-	-	216,867	216,867	-	-	-	216,867	38,779	255,646
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	35,577	8,914	44,491	44,491	17,890	62,381
本期綜合損益總額	-	-	-	-	216,867	216,867	35,577	8,914	44,491	261,358	56,669	318,027
盈餘分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	36,913	-	(36,913)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	17,750	(17,750)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(343,467)	(343,467)	-	-	-	(343,467)	-	(343,467)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,619)	(31,619)
處分員工持股信託沒入款項	-	303	-	-	-	-	-	-	-	303	-	303
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	40,061	-	-	-	-	47	(11)	36	40,097	7,736	47,833
對子公司所有權權益變動	-	52,976	-	-	-	-	-	-	-	52,976	50,157	103,133
收購子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	301,768	301,768
民國一三年九月三十日餘額	\$ 1,144,889	723,107	960,970	55,790	299,811	1,316,571	(61,975)	50,711	(11,264)	3,173,303	2,205,557	5,378,860

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳其宏



經理人：蘇家弘



會計主管：黃麗敏



## 友通資訊股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 345,744	385,351
停業單位稅前淨損	-	(17,333)
本期稅前淨利	345,744	368,018
調整項目：		
收益項目		
折舊費用	165,320	175,930
攤銷費用	33,713	74,778
預期信用減損迴轉利益	(5,201)	(2,670)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損	1,755	331
利息費用	38,041	48,825
利息收入	(12,631)	(8,422)
股利收入	(5,589)	(6,845)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(901)	263
子公司清算利益	(4,360)	-
租賃修改損失(利益)	13	(58)
收益費損項目合計	210,160	282,132
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	10,208	771
合約資產	(11,258)	(16,453)
應收票據及帳款	(94,293)	258,759
應收帳款—關係人	(71,530)	160,131
其他應收款	6,172	15,273
存貨	113,799	718,053
預付款項	(5,183)	18,606
其他流動資產	(6,837)	(5,876)
其他營業資產	725	2,286
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(58,197)	1,151,550
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	527	9,688
合約負債	(39,335)	(43,755)
應付票據及帳款	392,877	(5,517)
應付帳款—關係人	30,236	(86,257)
其他應付款	43,447	(136,594)
負債準備	(11,468)	(9,088)
其他流動負債	(6,135)	9,258
淨確定福利負債	(1,911)	(1,702)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	408,238	(263,967)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	350,041	887,583
調整項目合計	560,201	1,169,715
營運產生之現金流入	905,945	1,537,733
收取之利息	12,498	8,286
支付之利息	(36,183)	(49,032)
支付之所得稅	(200,355)	(214,503)
營業活動之淨現金流入	681,905	1,282,484

(續次頁)

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蘇家弘



會計主管：黃麗敏



## 友通資訊股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表(承前頁)

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(17)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	6,848
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(70,587)	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(864,695)	-
取得不動產、廠房及設備	(19,427)	(21,374)
處分不動產、廠房及設備價款	1,181	179
存出保證金減少	568	1,131
取得無形資產	(4,983)	(7,092)
其他非流動資產減少(增加)	69	(426)
收取之股利	5,589	6,845
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(952,302)</u>	<u>(13,889)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	4,955,829	4,229,785
短期借款減少	(4,140,262)	(4,564,134)
發行可轉換公司債	566,323	-
舉借長期借款	450,000	1,100,000
償還長期借款	(250,000)	(1,650,166)
租賃本金償還	(61,621)	(69,960)
發放現金股利	(343,467)	(457,955)
處分子公司股權(未喪失控制力)	47,833	-
非控制權益變動	(31,619)	(52,145)
處分員工持股信託沒入款項	694	145
<b>籌資活動之淨現金流入(流出)</b>	<u>1,193,710</u>	<u>(1,464,430)</u>
<b>匯率變動之影響</b>	<u>55,476</u>	<u>63,985</u>
<b>本期現金及約當現金增加(減少)數</b>	978,789	(131,850)
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<u>1,490,285</u>	<u>1,690,474</u>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 2,469,074</u>	<u>1,558,624</u>

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蘇家弘



會計主管：黃麗敏



**友通資訊股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一三年及一一二年第三季**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

友通資訊股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十年七月十四日奉經濟部核准設立登記，登記註冊地址為新北市汐止區新台五路1段97號10樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為經營工業電腦用板卡、電腦零組件之製造及銷售及工業自動化的智能產品及服務。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一三年十一月四日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	綜合持股百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	DFI AMERICA, LLC	工業電腦用板卡銷售業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	DFI Co., Ltd.	工業電腦用板卡銷售業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	Yan Tong Technology Ltd. (Yan Tong)	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	Diamond Flower Information (NL) B.V.	工業電腦用板卡銷售業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	Brainstorm Corporation (Brainstorm)	電腦及其週邊設備批發及零售業務	-	-	35.09 %	註二
Yan Tong	東莞衍通電子資訊有限公司(衍通)	電腦機板、板卡、主機、電子零配件生產和銷售業務	-	-	100.00 %	註一、三
Yan Tong	深圳衍英豪商貿有限公司(衍英豪)	電腦機板、板卡、主機、電子零配件批發及進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	其陽科技股份有限公司(其陽)	工業電腦主機板及相關產品之設計、製造及銷售	51.38 %	51.38 %	51.38 %	-
其陽	Wise Way	投資業務	51.38 %	51.38 %	51.38 %	-
其陽	Aewin Tech Inc.	電腦及其週邊設備與軟體批發業務	51.38 %	51.38 %	51.38 %	-
Wise Way	Bright Profit	投資業務	51.38 %	51.38 %	51.38 %	-
Bright Profit	北京其陽華夏科技有限公司 (北京其陽)	電腦及其週邊設備與軟體批發業務	51.38 %	51.38 %	51.38 %	-
北京其 陽	深圳其鑫科技有限公司	電腦及其週邊設備與軟體批發業務	-	51.38 %	51.38 %	註七
本公司	羅昇企業股份有限公司(羅昇)	自動化控制及工業傳動系統之測試、加工、銷售、維修及機電整合	47.71 %	48.07 %	48.07 %	-
羅昇	Cyber South Management Ltd. (Cyber South)	控股公司	47.71 %	48.07 %	48.07 %	-
羅昇	香港羅昇企業有限公司 (香港羅昇)	傳動機械零組件之買賣	-	48.07 %	48.07 %	註五
羅昇/ Proton/ Cyber South	天津羅昇企業有限公司 (天津羅昇)	傳動機械零組件之買賣	47.71 %	48.07 %	48.07 %	-
Cyber South	Proton Inc.(Proton)	控股公司	47.71 %	48.07 %	48.07 %	-
Cyber South	Ace Tek (HK) Holding Co., Ltd. (Ace Tek)	控股公司	47.71 %	48.07 %	48.07 %	-
Ace Tek	全昇信息技術(天津)有限公司 (全昇信息)	電子系統整合	47.71 %	48.07 %	48.07 %	-

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	綜合持股百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司/ 羅昇	怡進工業股份有限公司(怡進)	捆包設備生產製造及買賣	50.26 %	-	-	註四
Cyber South	蘇州羅彥自動化設備有限公司 (蘇州羅彥)	機械傳動與控制產品之加 工及技術服務	47.71 %	48.07 %	48.07 %	-
Cyber South	津浩動力(天津)有限公司 (津浩動力)	機械傳動產品之生產及加 工	-	48.07 %	48.07 %	註六
羅昇	達昇能源股份有限公司 (達昇能源)	能源技術服務	47.64 %	48.00 %	48.00 %	-
達昇	BlueWalker GmbH (BWA)	能源管理產品之買賣及服 務	47.64 %	48.00 %	48.00 %	-
羅昇	資騰科技股份有限公司 (資騰)	半導體光電設備暨耗材之 買賣及設備維修服務	28.63 %	28.84 %	28.84 %	-
資騰	Standard Technology Corp. (STCBVI)	控股公司	28.63 %	28.84 %	28.84 %	-
STCBVI	資騰國際貿易(上海)有限公司 (上海資騰)	半導體光電設備暨耗材之 買賣及設備維修服務	28.63 %	28.84 %	28.84 %	-

註一：係非重要子公司，除衍英豪民國一十三年第三季財務報告有經會計師核閱，其餘財務報告未經會計師核閱。

註二：如附註六(七)所述，本公司於民國一十二年十月二日將所持有Brainstorm之35.09%股權出售予佳世達科技股份有限公司之子公司邁達特數位股份有限公司，故喪失對Brainstorm控制。

註三：衍通已於民國一十二年八月清算完畢，並於民國一十二年十一月完成註銷登記。

註四：本公司及羅昇於民國一十三年八月十二日分別取得怡進31.65%及39%股權，故對其具控制力

註五：香港羅昇於民國一十三年二月相關註銷程序業已完成。

註六：津浩動力已於民國一十三年一月清算完結。

註七：深圳其鑫已於民國一十三年六月清算完畢，並於民國一十三年七月完成註銷登記。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期於其正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)金融負債及權益工具

#### 1.特別股

合併公司發行之特別股權利包含股息，因股利不可裁量，合併公司具交付股息之合約義務，故分類於特別股負債。

#### 2.複合金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為普通股之轉換公司債(以新臺幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

### (五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (六)所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 取得子公司

合併公司收購子公司所取得可辨認淨資產之公允價值係暫定金額，該等資產尚待完成最終評價。合併公司於衡量期間將持續檢視上述資產最終評價。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理，請詳附註六(七)。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告。

#### (一)現金及約當現金

	<b>113.9.30</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.9.30</b>
庫存現金及零用金	\$ 571	489	468
活期存款及支票存款	2,379,008	1,418,296	1,496,524
原始到期日在三個月以內 之定期存款	89,495	71,500	61,632
	<b>\$ 2,469,074</b>	<b>1,490,285</b>	<b>1,558,624</b>

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融工具—流動

	<b>113.9.30</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.9.30</b>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具：			
遠期外匯合約	\$ 1,572	706	616
外匯交換合約	8,600	20,274	-
可轉換公司債贖回權	2,450	-	-
	12,622	20,980	616
非衍生金融資產：			
基金受益憑證	23,130	24,485	25,740
	<b>\$ 35,752</b>	<b>45,465</b>	<b>26,356</b>
持有供交易之金融負債：	<b>113.9.30</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.9.30</b>
衍生金融工具：			
遠期外匯合約	\$ 3,892	3,365	1,204
外匯交換合約	-	-	13,504
	<b>\$ 3,892</b>	<b>3,365</b>	<b>14,708</b>

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十四)營業外收入及支出。

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計而列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債。於報導日尚未到期之衍生金融工具明細如下：

### 1.遠期外匯合約

#### 113.9.30

幣 別	合約金額(千元)	到 期 期 間
買入日幣/賣出美元	美元 600	113.10
買入美元/賣出人民幣	美元 355	113.10
買入美元/賣出人民幣	人民幣 85,276	113.10
買入人民幣/賣出美元	美元 2,230	113.10
買入美元/賣出歐元	美元 1,900	113.10
買入歐元/賣出美元	美元 2,270	113.10

#### 112.12.31

幣 別	合約金額(千元)	到 期 期 間
買入日幣/賣出美元	美元 1,020	113.01
買入美元/賣出人民幣	人民幣 110,526	113.01
買入美元/賣出人民幣	美元 1,616	113.01
買入人民幣/賣出美元	美元 2,780	113.01
買入台幣/賣出美元	美元 500	113.01
買入美元/賣出歐元	美元 310	113.01
買入歐元/賣出美元	美元 1,322	113.01

#### 112.9.30

幣 別	合約金額(千元)	到 期 期 間
買入日幣/賣出美元	美元 1,816	112.10
買入美元/賣出人民幣	人民幣 101,243	112.10
買入美元/賣出人民幣	美元 720	112.10
買入人民幣/賣出美元	美元 2,050	112.10
買入美元/賣出歐元	美元 1,250	112.10
買入歐元/賣出美元	美元 1,381	112.10

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.換匯合約

113.9.30			
幣 別	合約金額(千元)	到 期 期 間	
換入台幣/換出美元	美元 30,450	113.10	
112.12.31			
幣 別	合約金額(千元)	到 期 期 間	
換入台幣/換出美元	美元 33,590	113.01	
換入台幣/換出人民幣	人民幣 42,000	113.01	
112.9.30			
幣 別	合約金額(千元)	到 期 期 間	
換入台幣/換出美元	美元 33,630	112.10	
換入台幣/換出人民幣	人民幣 47,000	112.10	

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上櫃公司股票	\$ 107,302	77,314	80,883
國外非上市(櫃)股票	59,098	9,400	8,057
	<u>\$ 166,400</u>	<u>86,714</u>	<u>88,940</u>

合併公司持有該等權益工具投資為策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日未處分上述策略性投資，於該期間累積之利益及損失未在權益內作任何移轉。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動：			
質押定存單	\$ 2,726	2,709	2,709
	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動：			
公司債	\$ 3,327	3,211	3,396

合併公司評估持有上述資產之目的係以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司以上述金融資產作為質押擔保之明細，請詳附註八。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收票據及帳款及其他應收款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據	\$ 240,778	293,881	263,456
應收帳款	1,749,793	1,600,109	2,155,955
應收帳款－關係人	143,283	71,753	112,175
減：備抵損失	<u>(22,727)</u>	<u>(26,447)</u>	<u>(45,097)</u>
	<u>\$ 2,111,127</u>	<u>1,939,296</u>	<u>2,486,489</u>
其他應收款	\$ 30,600	11,888	22,517
其他應收款－關係人	<u>386</u>	<u>183</u>	<u>608</u>
	<u>\$ 30,986</u>	<u>12,071</u>	<u>23,125</u>

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>113.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,572,597	0~0.91%	1,919
逾期1~30天	138,934	0~17.52%	3,133
逾期31~60天	10,023	0~34.76%	772
逾期61~90天	10,697	0~56.59%	378
逾期超過90天	<u>17,542</u>	0~100%	<u>16,525</u>
	<u>\$ 1,749,793</u>		<u>22,727</u>
	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,370,161	0~1.01%	2,241
逾期1~30天	183,563	0~17.06%	2,572
逾期31~60天	20,303	0~35.53%	2,478
逾期61~90天	4,828	0~62.76%	821
逾期超過90天	<u>21,254</u>	0~100%	<u>18,335</u>
	<u>\$ 1,600,109</u>		<u>26,447</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<b>112.9.30</b>		
	應收帳款 帳面金額	預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,938,154	0~1.88%	2,352
逾期1~30天	157,809	0~12.56%	2,968
逾期31~60天	8,860	0~34.7%	710
逾期61~90天	11,454	0~64.47%	2,959
逾期超過90天	<u>39,678</u>	0~100%	<u>36,108</u>
	<b><u>\$ 2,155,955</u></b>		<b><u>45,097</u></b>

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日之應收票據—非關係人及應收帳款—關係人經合併公司評估預期無預期信用損失，分析如下：

	<b>113.9.30</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.9.30</b>
未逾期	\$ 379,647	361,316	353,506
逾期1~30天	4,409	1,136	10,377
逾期31~60天	-	3,182	8,576
逾期61~90天	-	-	3,167
逾期超過90天	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>5</u>
	<b><u>\$ 384,061</u></b>	<b><u>365,634</u></b>	<b><u>375,631</u></b>

合併公司應收票據及帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	<b>113年1月至9月</b>	<b>112年1月至9月</b>
期初餘額	\$ 26,447	67,816
停業單位提列減損損失	-	608
本期迴轉減損損失	(5,201)	(3,278)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(18)	-
應收帳款之保險理賠估計(迴轉)數	508	(19,772)
外幣換算損益	<u>991</u>	<u>(277)</u>
期末餘額	<b><u>\$ 22,727</u></b>	<b><u>45,097</u></b>

合併公司以應收票據作為質押擔保之明細，請詳附註八。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
原料	\$ 759,348	574,377	1,414,326
在製品	244,311	136,807	161,131
製成品及商品	1,030,874	1,019,874	1,377,373
在途存貨	76,633	77,510	52,823
委外加工品	235	84,889	90,919
	<u>\$ 2,111,401</u>	<u>1,893,457</u>	<u>3,096,572</u>

當期認列為營業成本之存貨相關費損明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
已出售之存貨成本	\$ 1,842,289	3,090,679	4,808,181	9,006,626
存貨跌價損失(回升利益)	(11,276)	55,740	(10,809)	113,056
存貨報廢損失	2,939	442	3,004	13,499
存貨盤損(盈)	<u>5</u>	<u>(5)</u>	<u>5</u>	<u>(10,446)</u>
小計	1,833,957	3,146,856	4,800,381	9,122,735
減：停業單位存貨成本 (附註十二(三))	<u>-</u>	<u>(1,634,399)</u>	<u>-</u>	<u>(3,995,648)</u>
	<u>\$ 1,833,957</u>	<u>1,512,457</u>	<u>4,800,381</u>	<u>5,127,087</u>

上列存貨跌價損失，係合併公司因期末存貨沖減至淨變現價值，而認列存貨跌價損失；存貨回升利益，係合併公司因呆滯存貨出售或報廢，故於原存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失之範圍內迴轉認列之回升利益。

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (七)子公司及非控制權益

#### 1.處分子公司Brainstorm Corporation (Brainstorm)

本公司於民國一一二年十月出售持有子公司Brainstorm之全數股權予佳世達科技股份有限公司(佳世達)之子公司邁達特數位股份有限公司(邁達特)，致喪失對其之控制。因本公司與邁達特皆為佳世達之子公司，故此交易屬共同控制下之組織重組，本公司收取對價與除列Brainstorm淨資產之帳面價值之差額20,999千元，係列報於資本公積，不認列損益。相關明細如下：

收取之對價：

現金	\$ 530,075
----	------------

處分Brainstorm可辨認淨資產之帳面價值：

現金及約當現金	\$	160,990	
應收帳款淨額(含關係人)		518,925	
存貨		957,328	
預付款項及其他流動資產		24,918	
不動產、廠房及設備		17,569	
使用權資產		24,815	
無形資產		603,387	
其他非流動資產		27,676	
短期借款		(29)	
應付帳款		(935,363)	
其他應付款及其他流動負債		(19,382)	
租賃負債-流動		(20,650)	
租賃負債-非流動		(5,317)	
遞延所得稅負債		<u>(98,265)</u>	
		1,256,602	
非控制權益		(716,362)	
國外營運機構換算之兌換差額		(36,637)	
處分股權所得稅		<u>5,473</u>	<u>509,076</u>
貸記資本公積		\$	<u><u>20,999</u></u>

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.取得子公司—怡進工業股份有限公司

#### (1)取得子公司移轉對價

本公司及合併子公司羅昇於民國一一三年八月十二日(收購日)以現金1,250,000千元取得怡進工業股份有限公司(以下簡稱怡進工業)普通股833千股，計70.65%之股權，因而取得對該公司之控制，並自收購日起將其納入合併個體。怡進主要從事捆包設備生產製造及買賣。合併公司收購怡進主係為因應公司長期營運發展及拓展業務，以提供客戶多元化之產品與服務及提升競爭力。

#### (2)取得之可辨認淨資產及認列之商譽

民國一一三年八月十二日(收購日)取得怡進工業之可辨認資產及承擔負債之公允價值及因收購而認列之商譽如下：

移轉對價：

現金	\$	1,250,000
加：非控制權益(以可辨認淨資產公允價值按非控制權益之比例衡量)		301,768
減：取得之可辨認淨資產之公允價值：		
現金及約當現金	\$	385,305
應收票據及帳款淨額		774
其他應收款		25,084
存貨		331,743
預付款項及其他流動資產		1,844
不動產、廠房及設備		2,035
使用權資產		66,327
無形資產—商標權		185,911
無形資產—專利權		69,054
無形資產—客戶關係		630,208
遞延所得稅資產		3,812
存出保證金		1,547
合約負債		(29,369)
應付票據及帳款		(167,031)
其他應付款		(21,100)
本期所得稅負債		(24,974)
特別股負債—流動		(196,797)
其他流動負債		(382)
租賃負債(含流動及非流動)		(66,327)
遞延所得稅負債		(169,135)
其他非流動負債		(278)
		1,028,251
商譽	\$	523,517

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量為暫定，於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

### (3)無形資產

商標權、專利權及客戶關係係依其預計未來經濟效益期間分別按10年、6年及15.39年採直線法平均攤提。

商譽主要係來自對於怡進工業之獲利能力、合併綜效、未來市場發展及其人力團隊價值，預期無所得稅效果。

### (4)經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國一一三年九月三十日，怡進之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入淨額及稅後淨利(包含併購取得之無形資產攤銷數)分別為206,943千元及25,984千元。若假設此項收購日發生於民國一一三年一月一日，則合併公司民國一一三年度之擬制性營業收入淨額及稅後淨利(包含併購取得之無形資產攤銷數)將分別為7,283,599千元及288,165千元。

### 3.對子公司所有權權益變動，未導致喪失控制

合併公司於民國一一三年七月至八月間，以現金47,833千元出售羅昇之部分股權，相關持股比例之變化，請參閱附註四(二)。

### 4.具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益之比例		
		113.9.30	112.12.31	112.9.30
羅昇	台灣	52.29 %	51.93 %	51.93 %
其陽	台灣	48.62 %	48.62 %	48.62 %
Brainstorm	美國	-	-	64.91 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則會計準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)羅昇之彙總性財務資訊：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動資產	\$ 2,970,947	2,018,389	2,143,138
非流動資產	2,641,958	1,138,904	1,148,762
流動負債	(1,835,914)	(734,736)	(831,184)
非流動負債	(642,022)	(168,605)	(184,894)
淨資產	<u>\$ 3,134,969</u>	<u>2,253,952</u>	<u>2,275,822</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,535,536</u>	<u>1,212,476</u>	<u>1,224,015</u>

  

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業收入淨額	\$ <u>995,798</u>	<u>780,090</u>	<u>2,464,770</u>	<u>2,375,661</u>
本期淨利(損)	\$ 30,858	(18,683)	34,801	(18,969)
其他綜合損益	10,082	22,815	28,370	12,817
綜合損益總額	<u>\$ 40,940</u>	<u>4,132</u>	<u>63,171</u>	<u>(6,152)</u>
歸屬於非控制權益 之本期淨利(損)	<u>\$ 16,084</u>	<u>(9,004)</u>	<u>19,763</u>	<u>(7,972)</u>
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	<u>\$ 21,553</u>	<u>3,452</u>	<u>34,949</u>	<u>(110)</u>

  

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ 281,457	162,816
投資活動現金流量	(353,157)	(2,832)
籌資活動現金流量	644,933	(197,905)
匯率變動之影響	30,992	4,267
現金及約當現金增加數	<u>\$ 604,225</u>	<u>(33,654)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ (21,558)</u>	<u>(29,147)</u>

(2)其陽之彙總性財務資訊

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動資產	\$ 1,888,418	1,412,560	1,366,492
非流動資產	983,510	1,016,617	1,049,341
流動負債	(845,399)	(748,210)	(732,260)
非流動負債	(643,729)	(424,971)	(442,055)
淨資產	<u>\$ 1,382,800</u>	<u>1,255,996</u>	<u>1,241,518</u>
非控制權益期末帳面價值	<u>\$ 670,021</u>	<u>608,370</u>	<u>601,331</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>628,121</u>	<u>421,004</u>	<u>1,581,069</u>	<u>1,393,685</u>
本期淨利	\$ 23,678	(13,335)	39,111	6,346
其他綜合損益	320	5,056	5,562	1,673
綜合損益總額	\$ <u>23,998</u>	<u>(8,279)</u>	<u>44,673</u>	<u>8,019</u>
歸屬於非控制權益 之本期淨利 (損)	\$ <u>11,513</u>	<u>(6,483)</u>	<u>19,016</u>	<u>3,084</u>
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ <u>11,668</u>	<u>(4,048)</u>	<u>21,720</u>	<u>3,875</u>
			<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業活動現金流量			\$ 73,839	143,931
投資活動現金流量			(13,718)	(14,424)
籌資活動現金流量			270,916	(289,889)
匯率變動之影響			8,308	1,812
現金及約當現金增加(減少)數			\$ <u>339,345</u>	<u>(158,570)</u>
支付予非控制權益之股利			\$ <u>(10,061)</u>	<u>(22,998)</u>

(3)Brainstorm之彙總性財務資訊：

		<u>112.9.30</u>	
流動資產		\$ 1,662,162	
非流動資產		673,447	
流動負債		(975,425)	
非流動負債		(103,582)	
淨資產		\$ <u>1,256,602</u>	
非控制權益期末帳面金額		\$ <u>716,362</u>	
		<u>112年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業收入淨額	\$ <u>1,832,343</u>	<u>4,501,191</u>	
本期淨損	\$ <u>(3,968)</u>	<u>(16,494)</u>	
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(2,575)</u>	<u>(10,707)</u>	

現金流量資訊請詳附註十二(三)。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程	總 計
成本：							
民國113年1月1日餘額	\$ 871,226	1,671,113	404,584	72,173	353,925	-	3,373,021
企業併購取得(附註六(七))	-	-	-	3,406	44,217	-	47,623
增 添	-	146	1,593	2,723	9,235	764	14,461
處 分	-	(535)	(2,218)	(1,771)	(3,679)	-	(8,203)
重分類	(149,795)	(36,263)	962	-	2,316	(764)	(183,544)
匯率變動之影響	-	15,022	22	1,276	4,147	-	20,467
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 721,431</u>	<u>1,649,483</u>	<u>404,943</u>	<u>77,807</u>	<u>410,161</u>	<u>-</u>	<u>3,263,825</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 962,980	1,715,650	507,204	82,012	466,706	816	3,735,368
增 添	-	3,036	3,926	4,183	4,601	2,431	18,177
處 分	-	-	(41,402)	(9,304)	(105,891)	-	(156,597)
重分類	(91,754)	(42,001)	588	-	1,971	(1,898)	(133,094)
匯率變動之影響	-	2,329	387	576	1,987	-	5,279
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 871,226</u>	<u>1,679,014</u>	<u>470,703</u>	<u>77,467</u>	<u>369,374</u>	<u>1,349</u>	<u>3,469,133</u>
累計折舊及減損損失：							
民國113年1月1日餘額	\$ -	331,074	271,669	54,854	166,605	-	824,202
企業併購取得(附註六(八))	-	-	-	3,406	42,182	-	45,588
折 舊	-	35,281	27,427	5,012	30,962	-	98,682
處 分	-	(407)	(2,218)	(1,765)	(3,533)	-	(7,923)
重分類	-	(9,385)	-	-	-	-	(9,385)
匯率變動之影響	-	4,880	9	1,153	2,593	-	8,635
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>361,443</u>	<u>296,887</u>	<u>62,660</u>	<u>238,809</u>	<u>-</u>	<u>959,799</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	300,796	337,443	59,729	244,304	-	942,272
折 舊	-	36,938	30,911	5,413	30,239	-	103,501
處 分	-	-	(41,402)	(9,190)	(105,563)	-	(156,155)
重分類	-	(17,233)	-	-	-	-	(17,233)
匯率變動之影響	-	1,335	199	363	1,369	-	3,266
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>321,836</u>	<u>327,151</u>	<u>56,315</u>	<u>170,349</u>	<u>-</u>	<u>875,651</u>
帳面價值：							
民國113年9月30日	<u>\$ 721,431</u>	<u>1,288,040</u>	<u>108,056</u>	<u>15,147</u>	<u>171,352</u>	<u>-</u>	<u>2,304,026</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 871,226</u>	<u>1,340,039</u>	<u>132,915</u>	<u>17,319</u>	<u>187,320</u>	<u>-</u>	<u>2,548,819</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 871,226</u>	<u>1,357,178</u>	<u>143,552</u>	<u>21,152</u>	<u>199,025</u>	<u>1,349</u>	<u>2,593,482</u>

不動產、廠房及設備提供作為長期借款之擔保情形，請詳附註八。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 48,739	366,624	2,593	417,956
增 添	-	42,671	738	43,409
減少及租賃修改	-	(21,234)	(1,186)	(22,420)
企業併購取得(附註六(七))	-	64,366	1,961	66,327
匯率變動之影響	707	6,844	10	7,561
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 49,446</u>	<u>459,271</u>	<u>4,116</u>	<u>512,833</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 49,689	440,544	9,495	499,728
增 添	-	29,228	2,755	31,983
減少及租賃修改	-	(39,484)	(2,028)	(41,512)
匯率變動之影響	(408)	3,962	351	3,905
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 49,281</u>	<u>434,250</u>	<u>10,573</u>	<u>494,104</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ 6,029	134,015	1,254	141,298
折 舊	917	62,178	915	64,010
減少及租賃修改	-	(21,028)	(985)	(22,013)
匯率變動之影響	100	2,673	7	2,780
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 7,046</u>	<u>177,838</u>	<u>1,191</u>	<u>186,075</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 5,282	132,773	6,056	144,111
折 舊	1,207	67,290	2,863	71,360
減少及租賃修改	-	(39,043)	(2,028)	(41,071)
匯率變動之影響	(668)	2,715	290	2,337
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 5,821</u>	<u>163,735</u>	<u>7,181</u>	<u>176,737</u>
帳面價值：				
民國113年9月30日	<u>\$ 42,400</u>	<u>281,433</u>	<u>2,925</u>	<u>326,758</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 42,710</u>	<u>232,609</u>	<u>1,339</u>	<u>276,658</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 43,460</u>	<u>270,515</u>	<u>3,392</u>	<u>317,367</u>

(十)投資性不動產

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
成本：			
民國113年1月1日餘額	\$ 91,754	42,711	134,465
自不動產、廠房及設備轉入	149,795	36,263	186,058
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 241,549</u>	<u>78,974</u>	<u>320,523</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	91,754	42,711	134,465
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 91,754</u>	<u>42,711</u>	<u>134,465</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
累計折舊及減損損失：			
民國113年1月1日餘額	\$ -	18,730	18,730
本期折舊	-	2,628	2,628
自不動產、廠房及設備轉入	-	9,385	9,385
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>30,743</u>	<u>30,743</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	-	17,233	17,233
本期折舊	-	1,069	1,069
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>18,302</u>	<u>18,302</u>
帳面金額：			
民國113年9月30日	<u>\$ 241,549</u>	<u>48,231</u>	<u>289,780</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 91,754</u>	<u>23,981</u>	<u>115,735</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 91,754</u>	<u>24,409</u>	<u>116,163</u>
公允價值：			
民國113年9月30日			<u>\$ 406,470</u>
民國113年1月1日			<u>\$ 169,348</u>
民國112年9月30日			<u>\$ 164,892</u>

投資性不動產係轉租予他人之商用辦公大樓。投資性不動產之公允價值係由管理階層參考同區域類似不動產交易價格之市場證據為基礎估價，其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

(十一)無形資產

	<u>商 譽</u>	<u>專利權</u>	<u>商標權</u>	<u>客戶 關係</u>	<u>電腦 軟體</u>	<u>總 計</u>
成 本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 293,293	-	12,823	211,435	119,248	636,799
企業併購取得(附註六(七))	523,517	69,054	185,911	630,208	95	1,408,785
單獨取得	-	-	-	-	4,983	4,983
本期轉銷	-	-	-	-	(5,904)	(5,904)
匯率變動影響數	-	-	-	-	83	83
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 816,810</u>	<u>69,054</u>	<u>198,734</u>	<u>841,643</u>	<u>118,505</u>	<u>2,044,746</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 446,272	-	582,091	211,435	141,019	1,380,817
單獨取得	-	-	-	-	7,092	7,092
本期轉銷	-	-	-	-	(1,341)	(1,341)
本期重分類	-	-	-	-	600	600
匯率變動影響數	-	-	-	-	1,522	1,522
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 446,272</u>	<u>-</u>	<u>582,091</u>	<u>211,435</u>	<u>148,892</u>	<u>1,388,690</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	專 利 權	商 標 權	客 戶 關 係	電 腦 軟 體	總 計
累計攤銷：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	2,245	94,828	94,224	191,297
企業併購取得(附註六(七))	-	-	-	-	95	95
攤 銷	-	1,918	4,060	17,958	9,777	33,713
本期轉銷	-	-	-	-	(5,904)	(5,904)
匯率變動影響數	-	-	-	-	44	44
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,918</u>	<u>6,305</u>	<u>112,786</u>	<u>98,236</u>	<u>219,245</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	95,840	77,892	86,058	259,790
攤 銷	-	-	43,657	13,226	17,895	74,778
本期轉銷	-	-	-	-	(1,341)	(1,341)
匯率變動影響數	-	-	-	-	619	619
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>139,497</u>	<u>91,118</u>	<u>103,231</u>	<u>333,846</u>
帳面價值：						
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 816,810</u>	<u>67,136</u>	<u>192,429</u>	<u>728,857</u>	<u>20,269</u>	<u>1,825,501</u>
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 293,293</u>	<u>-</u>	<u>10,578</u>	<u>116,607</u>	<u>25,024</u>	<u>445,502</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 446,272</u>	<u>-</u>	<u>442,594</u>	<u>120,317</u>	<u>45,661</u>	<u>1,054,844</u>

依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應執行減損測試，依合併公司於民國一一二年十二月三十一日執行減損測試之結果，商譽並無減損損失，請詳民國一一二年度合併財務報告附註六(十二)。於民國一一三年九月三十日，合併公司評估民國一一三年第三季相關現金產生單位之營業收入及營業淨利達成情形及未來營業收入及獲利之預算評估，尚無減損之情形。

(十二)短期借款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	\$ 1,827,928	998,741	1,490,822
擔保銀行借款	77,428	80,904	60,003
	<u>\$ 1,905,356</u>	<u>1,079,645</u>	<u>1,550,825</u>
尚未使用額度	<u>\$ 5,109,562</u>	<u>5,834,216</u>	<u>5,612,835</u>
利率區間	<u>0.50%~3.90%</u>	<u>0.95%~3.90%</u>	<u>1.53%~7.25%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形請詳附註八。

(十三)應付公司債

合併子公司其陽發行無擔保轉換公司債資訊如下：

轉換公司債發行總金額	\$ 500,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(33,735)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 466,265</u>

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併子公司其陽於民國一一三年七月十六日經董事會決議發行國內第二次無擔保轉換公司債以償還銀行借款及充實營運資金，此案業經金管會於民國一一三年八月十三日核准，並於民國一一三年九月三日發行，發行期間三年，到期日為民國一一六年九月三日，發行總面額為500,000千元，票面利率 0%，原始認列之有效利率為2.4%。該轉換公司債採競價拍賣方式辦理公開承銷，每張實際發行價格係依票面金額之114.32%發行，實際總募集金額為566,323千元（已扣除發行成本5,277千元）。

其陽公司債之其他發行條件如下：

### 1.償還方式

除依發行辦法轉換為其陽普通股，或其陽依發行辦法提前贖回，或其陽自證券商營業處所買回註銷者外，其陽於轉換公司債到期時之翌日起十個營業日內依債券面額以現金一次償還。

### 2.贖回方式

(1)發行後屆滿三個月之翌日起至到發行期間屆滿前四十日止，其陽普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，其陽得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回流通在外債券。

(2)發行後屆滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，債券流通在外餘額低於50,000千元時，其陽得於其後任何時間，按債券面額以現金收回流通在外債券。

### 3.轉換期間

發行後屆滿三個月之翌日起至到期日止，除依法暫停過戶期間外，債券持有人得隨時向其陽之股務代理機構請求依轉換辦法轉換為普通股股票。

### 4.轉換價格

發行時之每股轉換價格訂為85.0元，遇有其陽普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依轉換辦法規定公式調整之。本債券無重設條款。

## (十四)長期借款

	<b>113.9.30</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.9.30</b>
無擔保銀行借款	\$ 1,000,000	600,000	800,000
擔保銀行借款	-	200,000	200,505
減：一年內到期部分	(110,000)	-	(505)
	<b>\$ 890,000</b>	<b>800,000</b>	<b>1,000,000</b>
尚未使用額度	<b>\$ 2,050,000</b>	<b>1,800,000</b>	<b>1,200,000</b>
到期年度	<b>115~116</b>	<b>114~115</b>	<b>112~115</b>
利率區間	<b>1.86%~2.00%</b>	<b>1.79%~2.05%</b>	<b>1.79%~5.83%</b>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形請詳附註八。

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十五)特別股負債

合併子公司怡進於民國一一三年七月十日經董事會決議以每股發行價格10元發行1,000股之甲種特別股，發行金額共計10千元，該甲種特別股相關重要發行條件如下：

- 1.甲種特別股股東除依公司章程之甲種特別股股息分派權利外，無贖餘財產分派權、表決權、被選舉為董事或監察人之權利、受分派股息或紅利之權利，或其他權益。
- 2.甲種特別股不得轉換為普通股。
- 3.甲種特別股不得轉讓。
- 4.怡進於民國一一三年度若有盈餘，應於依法繳納稅捐、彌補虧損及提撥百分之十法定盈餘公積後，盈餘優先分派予甲種特別股股東，其應分派之股息係依怡進獲利狀況決定。
- 5.怡進應於民國一一四年四月三十日前支付完畢前述特別股股息，支付後將無償收回甲種特別股。

合併公司依未來現金流量估計特別股負債之公允價值於民國一一三年九月三十日為197,197千元。

### (十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<b>113.9.30</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.9.30</b>
流動	<b>\$ 98,525</b>	<b>69,614</b>	<b>91,337</b>
非流動	<b>\$ 200,339</b>	<b>178,493</b>	<b>199,145</b>

租賃負債到期分析請詳附註六(二十五)流動性風險。

認列於損益之金額如下：

	<b>113年7月至9月</b>	<b>112年7月至9月</b>	<b>113年1月至9月</b>	<b>112年1月至9月</b>
租賃負債之利息費用	<b>\$ 1,839</b>	<b>1,646</b>	<b>4,957</b>	<b>5,149</b>
停業單位租賃負債之利息費用	<b>\$ -</b>	<b>84</b>	<b>-</b>	<b>289</b>
短期租賃及低價值資產之租賃費用	<b>\$ 3,365</b>	<b>6,916</b>	<b>12,759</b>	<b>19,210</b>
停業單位短期租賃及低價值資產之租賃費用	<b>\$ -</b>	<b>1,799</b>	<b>-</b>	<b>5,284</b>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為租賃費用之減少)	<b>\$ -</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3,450)</b>

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	<b>113年1月至9月</b>	<b>112年1月至9月</b>
租賃之現金流出總額	<b>\$ 79,337</b>	<b>96,442</b>

重要租賃條款：

### 1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所、倉庫及廠房，土地使用權之租賃期間為五十年，辦公處所、倉庫及廠房之租賃期間通常為二至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

### 2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一至三年。另，合併公司承租若干辦公室及辦公設備等租賃為短期租賃或低價值資產之租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

## (十七) 負債準備－產品保固

	<b>113.9.30</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.9.30</b>
保固準備	<b>\$ 30,296</b>	<b>41,764</b>	<b>42,148</b>

產品保固負債準備主要與工業電腦板卡及系統相關，依據類似商品之歷史保固資料估計。

## (十八) 員工福利

### 1. 確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一二年及一一一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<b>113年7月至9月</b>	<b>112年7月至9月</b>	<b>113年1月至9月</b>	<b>112年1月至9月</b>
營業成本	\$ 51	94	152	284
營業費用	24	47	71	139
	<b>\$ 75</b>	<b>141</b>	<b>223</b>	<b>423</b>

### 2. 確定提撥計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	<b>113年7月至9月</b>	<b>112年7月至9月</b>	<b>113年1月至9月</b>	<b>112年1月至9月</b>
營業成本	\$ 3,346	3,069	9,486	9,375
營業費用	13,684	13,575	40,527	40,453
	<b>\$ 17,030</b>	<b>16,644</b>	<b>50,013</b>	<b>49,828</b>

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十九)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 37,687	35,105	91,877	116,280
遞延所得稅利益	575	(7,725)	(1,779)	(9,413)
	\$ 38,262	27,380	90,098	106,867
減：屬停業單位之所得稅費用(利益)	-	257	-	(839)
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 38,262	27,123	90,098	107,706

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
不重分類至損益之項目：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之未實現評價損益	\$ 84	-	1,385	-
	\$ 84	-	1,385	-

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

### (二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

1.普通股股本

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為1,772,000千元，每股面額10元，分為177,200千股，已發行股份皆為114,489千股。額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為20,000千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 599,203	599,203	578,204
實際處分子公司股權價格與帳面價值差額	40,061	-	-
認列對子公司所有權權益變動	58,982	6,006	5,974
處分資產增益	808	808	808
其他	24,053	23,750	23,730
	\$ 723,107	629,767	608,716

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項若以現金方式為之，則授權董事會決議並於股東會報告。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3.保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派股息紅利。盈餘分配案若以現金股利為之，則授權董事會決議，並於股東會報告。

依本公司章程記載，由於本公司所處產業競爭激烈、環境多變、企業生命週期正值穩定成長階段，為有效掌握公司未來投資機會、營運資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，董事會所擬具之盈餘分配案，當考量相關業界之一般發放水準兼採平衡股利政策，依穩健原則發放。本公司年度總決算如有盈餘達資本額百分之二時，股利分派應不低於當年度可分派盈餘之百分之十，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十。

#### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。前項若以現金方式為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

#### (2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4. 盈餘分配

本公司分別於民國一一三年三月四日及一一二年三月二日經董事會決議民國一一二年度及民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一一三年五月三十日及一一二年五月三十一日經股東會決議民國一一二年度及一一一年度其他盈餘分配案，相關分配金額如下：

	112年度		111年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
法定盈餘公積		\$ <u>36,913</u>		<u>52,689</u>
特別盈餘公積(迴轉)		\$ <u>17,750</u>		<u>(76,782)</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金股利	3.0	<u>343,467</u>	4.0	<u>457,955</u>

另，本公司於民國一一二年五月三十一日經股東常會決議修正民國一一〇年度盈餘分配案之法定盈餘公積提列數，迴轉法定盈餘公積15,964千元。

有關盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### 5. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 (損)益	合 計
民國113年1月1日餘額	\$ (97,599)	41,808	(55,791)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	35,577	-	35,577
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現 (損)益	-	8,914	8,914
處分子公司部分股權	47	(11)	36
民國113年9月30日餘額	<u>\$ (61,975)</u>	<u>50,711</u>	<u>(11,264)</u>
民國112年1月1日餘額	\$ (69,315)	31,274	(38,041)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	24,422	-	24,422
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現 (損)益	-	13,715	13,715
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (44,893)</u>	<u>44,989</u>	<u>96</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.非控制權益(稅後淨額)

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 1,820,846	2,577,359
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	38,779	(15,595)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	19,090	27,913
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產未實現(損)益	(214)	4,161
與其他綜合損益相關之所得稅	(986)	-
處分子公司部分股權	7,736	-
子公司分配現金股利予非控制權益	(31,619)	(52,145)
對子公司所有權權益變動	50,157	15
收購子公司	301,768	-
期末餘額	<u>\$ 2,205,557</u>	<u>2,541,708</u>

(二十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>113年7月至9月</u>			<u>112年7月至9月</u>		
	<u>繼續營 業單位</u>	<u>停業 單位</u>	<u>合計</u>	<u>繼續營 業單位</u>	<u>停業 單位</u>	<u>合計</u>
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	\$ <u>92,033</u>	<u>-</u>	<u>92,033</u>	<u>55,081</u>	<u>(1,393)</u>	<u>53,688</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	<u>114,489</u>	<u>-</u>		<u>114,489</u>	<u>114,489</u>	
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.80</u>	<u>-</u>	<u>0.80</u>	<u>0.48</u>	<u>(0.01)</u>	<u>0.47</u>
	<u>113年1月至9月</u>			<u>112年1月至9月</u>		
	<u>繼續營 業單位</u>	<u>停業 單位</u>	<u>合計</u>	<u>繼續營 業單位</u>	<u>停業 單位</u>	<u>合計</u>
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	<u>216,867</u>	<u>-</u>	<u>216,867</u>	<u>282,533</u>	<u>(5,787)</u>	<u>276,746</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	<u>114,489</u>	<u>-</u>		<u>114,489</u>	<u>114,489</u>	
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>1.89</u>	<u>-</u>	<u>1.89</u>	<u>2.47</u>	<u>(0.05)</u>	<u>2.42</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘(虧損)

	113年7月至9月			112年7月至9月		
	繼續營業單位	停業單位	合計	繼續營業單位	停業單位	合計
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 92,033	-	92,033	55,081	(1,393)	53,688
普通股加權平均流通在外股數(千股)	114,489	-		114,489	114,489	
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：						
員工股票酬勞之影響	263	-		392	392	
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	114,752	-		114,881	114,881	
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.80	-	0.80	0.48	(0.01)	0.47

  

	113年1月至9月			112年1月至9月		
	繼續營業單位	停業單位	合計	繼續營業單位	停業單位	合計
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	216,867	-	216,867	282,533	(5,787)	276,746
普通股加權平均流通在外股數(千股)	114,489	-		114,489	114,489	
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：						
員工股票酬勞之影響	390	-		553	553	
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	114,879	-		115,042	115,042	
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 1.89	-	1.89	2.46	(0.05)	2.41

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
主要產品及服務：				
工業用電腦板卡及系統	\$ 1,398,279	1,220,102	3,853,936	4,312,953
工業自動化智能	530,817	523,166	1,495,124	1,600,658
其他	595,708	345,813	1,249,706	1,087,815
	\$ 2,524,804	2,089,081	6,598,766	7,001,426

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 2,133,854	1,965,743	2,531,586
減：備抵損失	(22,727)	(26,447)	(45,097)
	<u>\$ 2,111,127</u>	<u>1,939,296</u>	<u>2,486,489</u>
合約資產	<u>\$ 12,070</u>	<u>812</u>	<u>16,453</u>
合約負債	<u>\$ 105,409</u>	<u>115,375</u>	<u>161,486</u>

應收票據及帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(五)。

合約資產及負債主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為95,859千元及123,036千元。

(二十三)員工及董事酬勞

依本公司於章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不超過百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為8,266千元、5,513千元、20,255千元及26,762千元；董事酬勞估列金額分別為886千元、586千元、2,168千元及2,847千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司擬分派之員工及董事酬勞分派比率為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為35,191千元及47,852千元；董事酬勞估列金額分別為3,744千元及5,091千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 3,744	1,613	11,743	7,591
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收 入	37	126	280	183
押金設算息	-	3	5	8
其他	9	15	33	66
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 利息	-	-	570	574
	<u>\$ 3,790</u>	<u>1,757</u>	<u>12,631</u>	<u>8,422</u>

2.其他收入

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
租金收入	\$ 2,208	2,066	6,626	5,918
股利收入	-	(98)	5,589	6,845
其他	3,053	4,456	13,759	23,519
	<u>\$ 5,261</u>	<u>6,424</u>	<u>25,974</u>	<u>36,282</u>

3.其他利益及損失

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	\$ -	(78)	901	(263)
子公司清算利益	-	-	4,360	-
外幣兌換利益(損失)	(19,458)	52,381	38,947	48,402
透過損益按公允價值 衡量金融工具損失	(1,300)	(58,458)	(79,246)	(75,351)
其他利益(支出)	1,589	(947)	2,131	(545)
小計	(19,169)	(7,102)	(32,907)	(27,757)
減：停業單位之其他利 益(損失)	-	(1,325)	-	(3,327)
繼續營業單位之其他損 失	<u>\$ (19,169)</u>	<u>(5,777)</u>	<u>(32,907)</u>	<u>(24,430)</u>

4.財務成本

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
銀行利息費用	\$ 13,199	13,272	32,250	43,387
公司債利息費用	834	-	834	-
租賃負債財務費用	1,839	1,730	4,957	5,438
小計	15,872	15,002	38,041	48,825
減：停業單位之財務 成本	-	(117)	-	(1,896)
繼續營業單位之財務 成本	<u>\$ 15,872</u>	<u>14,885</u>	<u>38,041</u>	<u>46,929</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 35,752	45,465	26,356
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	166,400	86,714	88,940
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	2,469,074	1,490,285	1,558,624
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	2,726	2,709	2,709
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	2,142,113	1,951,367	2,509,614
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	3,327	3,211	3,396
存出保證金(列報於其他非流動資產)	31,827	30,848	31,510
小計	<u>4,649,067</u>	<u>3,478,420</u>	<u>4,105,853</u>
合計	<u>\$ 4,851,219</u>	<u>3,610,599</u>	<u>4,221,149</u>

(2)金融負債

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：			
持有供交易	\$ 3,892	3,365	14,708
特別股負債—流動	197,197	-	-
小計	<u>201,089</u>	<u>3,365</u>	<u>14,708</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	2,057,974	1,407,225	2,462,140
短期借款	1,905,356	1,079,645	1,550,825
應付公司債	466,265	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	1,000,000	800,000	1,000,505
租賃負債(含流動及非流動)	298,864	248,107	290,482
小計	<u>5,728,459</u>	<u>3,534,977</u>	<u>5,303,952</u>
合計	<u>\$ 5,929,548</u>	<u>3,538,342</u>	<u>5,318,660</u>

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響，並以未折現現金流量編製。

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>113年9月30日</b>					
非衍生金融負債：					
短期借款(浮動利率)	\$ 1,910,153	1,910,153	-	-	-
特別股負債	197,197	197,197	-	-	-
應付公司債	500,000	-	-	500,000	-
長期借款(浮動利率)	1,031,534	129,282	902,252	-	-
應付票據、應付帳款及其他					
應付款(含關係人)	2,057,974	2,057,974	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>311,921</u>	<u>104,872</u>	<u>97,020</u>	<u>90,243</u>	<u>19,786</u>
小 計	<u>6,008,779</u>	<u>4,399,478</u>	<u>999,272</u>	<u>590,243</u>	<u>19,786</u>
衍生金融工具：					
遠期外匯合約—總額交割					
流 出	618,751	618,751	-	-	-
流 入	(616,431)	(616,431)	-	-	-
外匯交換合約—總額交割					
流 出	962,770	962,770	-	-	-
流 入	(971,370)	(971,370)	-	-	-
小 計	<u>(6,280)</u>	<u>(6,280)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b>\$ <u>6,002,499</u></b>	<b><u>4,393,198</u></b>	<b><u>999,272</u></b>	<b><u>590,243</u></b>	<b><u>19,786</u></b>
<b>112年12月31日</b>					
非衍生金融負債：					
短期借款(浮動利率)	\$ 1,082,748	1,082,748	-	-	-
長期借款(浮動利率)	836,271	15,016	44,855	776,400	-
應付票據、應付帳款及其他					
應付款(含關係人，無附息)	1,407,225	1,407,225	-	-	-
租賃負債	<u>259,553</u>	<u>74,745</u>	<u>92,617</u>	<u>61,275</u>	<u>30,916</u>
小 計	<u>3,585,797</u>	<u>2,579,734</u>	<u>137,472</u>	<u>837,675</u>	<u>30,916</u>
衍生金融工具：					
遠期外匯合約—總額交割					
流 出	711,685	711,685	-	-	-
流 入	(709,026)	(709,026)	-	-	-
外匯交換合約—總額交割					
流 出	1,211,632	1,211,632	-	-	-
流 入	<u>(1,231,906)</u>	<u>(1,231,906)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>(17,615)</u>	<u>(17,615)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b>\$ <u>3,568,182</u></b>	<b><u>2,562,119</u></b>	<b><u>137,472</u></b>	<b><u>837,675</u></b>	<b><u>30,916</u></b>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>112年9月30日</b>					
非衍生金融負債：					
短期借款(浮動利率)	\$ 1,553,795	1,553,795	-	-	-
長期借款(浮動利率)	1,044,098	18,994	245,061	780,043	-
應付票據、應付帳款及其他					
應付款(含關係人)	2,462,140	2,462,140	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	303,543	97,034	100,453	71,431	34,625
小 計	<u>5,363,576</u>	<u>4,131,963</u>	<u>345,514</u>	<u>851,474</u>	<u>34,625</u>
衍生金融工具：					
遠期外匯合約—總額交割					
流 出	680,447	680,447	-	-	-
流 入	(679,859)	(679,859)	-	-	-
外匯交換合約—總額交割					
流 出	1,290,660	1,290,660	-	-	-
流 入	(1,277,156)	(1,277,156)	-	-	-
小 計	<u>14,092</u>	<u>14,092</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,377,668</u>	<u>4,146,055</u>	<u>345,514</u>	<u>851,474</u>	<u>34,625</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值(包含已於合併財務報告沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)及其攸關外幣變動之敏感度分析如下(金額單位：千元)：

113.9.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯 率 變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金(註1)	\$ 56,985	31.6500	1,803,585	1 %	18,036
美金(註2)	3,427	7.0126	108,463	1 %	1,085
人民幣	31	4.5133	142	1 %	1
日幣	11,512	0.2223	2,559	1 %	26
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金(註1)	21,845	31.6500	691,384	1 %	6,914
美金(註2)	14,294	7.0126	452,408	1 %	4,524
日幣	7,847	0.2223	1,744	1 %	17

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31						
	外幣	匯率	新台幣	匯率 變動幅度	損益影響 (稅前)	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(註1)	\$	51,794	30.7500	1,592,652	1 %	15,927
美金(註2)		3,399	7.0912	104,534	1 %	1,045
人民幣		42,033	4.3364	182,270	1 %	1,823
日幣		10,085	0.2175	2,193	1 %	22
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(註1)		13,898	30.7500	427,373	1 %	4,274
美金(註2)		17,986	7.0912	553,055	1 %	5,531
日幣		15,554	0.2175	3,383	1 %	34
112.9.30						
	外幣	匯率	新台幣	匯率 變動幅度	損益影響 (稅前)	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(註1)	\$	54,714	32.2700	1,765,618	1 %	17,656
美金(註2)		3,054	7.3039	98,542	1 %	985
人民幣		47,030	4.4182	207,788	1 %	2,078
日幣		14,748	0.2161	3,187	1 %	32
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(註1)		18,233	32.2700	588,392	1 %	5,884
美金(註2)		15,560	7.3039	502,124	1 %	5,021
日幣		5,195	0.2161	1,123	1 %	11

(註1)係美金兌新台幣之匯率。

(註2)係美金兌人民幣之匯率。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)請詳附註六(二十四)。

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.公允價值

#### (1)非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為合併公司分類為按攤銷後成本衡量之金融資產與金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (2)按公允價值衡量之金融工具

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

		113.9.30			
		公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生金融工具－遠期外匯合約	\$	-	1,572	-	1,572
衍生金融工具－外匯交換合約		-	8,600	-	8,600
基金受益憑證		23,130	-	-	23,130
可轉換公司債買回權		-	-	2,450	2,450
	\$	<u>23,130</u>	<u>10,172</u>	<u>2,450</u>	<u>35,752</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國內上櫃股票	\$	107,302	-	-	107,302
國外未上市(櫃)股票		-	-	59,098	59,098
	\$	<u>107,302</u>	<u>-</u>	<u>59,098</u>	<u>166,400</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融工具－遠期外匯合約	\$	-	3,892	-	3,892
特別股負債		-	-	197,197	197,197
	\$	<u>-</u>	<u>3,892</u>	<u>197,197</u>	<u>201,089</u>
		112.12.31			
		公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生金融工具－遠期外匯合約	\$	-	706	-	706
衍生金融工具－外匯交換合約		-	20,274	-	20,274
基金受益憑證		24,485	-	-	24,485
	\$	<u>24,485</u>	<u>20,980</u>	<u>-</u>	<u>45,465</u>

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31			
	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
國內上櫃股票	\$ 77,314	-	-	77,314
國外未上市(櫃)股票	-	-	9,400	9,400
	<u>\$ 77,314</u>	<u>-</u>	<u>9,400</u>	<u>86,714</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
衍生金融工具－遠期外匯合約	\$ -	3,365	-	3,365
	<u>\$ -</u>	<u>3,365</u>	<u>-</u>	<u>3,365</u>
	112.9.30			
	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
衍生金融工具－遠期外匯合約	\$ -	616	-	616
基金受益憑證	25,740	-	-	25,740
	<u>\$ 25,740</u>	<u>616</u>	<u>-</u>	<u>26,356</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
國內上櫃股票	\$ 80,883	-	-	80,883
國外未上市(櫃)股票	-	-	8,057	8,057
	<u>\$ 80,883</u>	<u>-</u>	<u>8,057</u>	<u>88,940</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
衍生金融工具－遠期外匯合約	\$ -	1,204	-	1,204
衍生金融工具－外匯交換合約	-	13,504	-	13,504
	<u>\$ -</u>	<u>14,708</u>	<u>-</u>	<u>14,708</u>

### (3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票及基金受益憑證係具標準條款與條件並於活絡市場交易，其公允價值係參照市場報價決定。

合併公司所持有之金融工具如屬無活絡市場之未上市(櫃)股票者，主係以市場法估計公允價值，其判定係經由評估評價標的公司之淨值、營運狀況及涵蓋之個別資產及負債之總市場價值等因素推估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。透過損益按公允價值衡量之金融負債(特別股負債)係以現金流量折現分析為基礎決定其公允價值。

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### B. 衍生金融工具

係根據廣為市場參與者所接受之評價模型評價。遠期外匯合約及外匯交換合約通常係根據目前之遠期匯率評價。可轉換公司債買回權係依適當之選擇權定價模型評價。

#### (4) 公允價值層級間之移轉

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值之層級。

#### (5) 第三等級之變動明細表

透過損益按公允價值衡量之金融資產：

	<b>113年1月至9月</b>
期初餘額	\$ -
本期增添	1,850
本期認列於損益變動數	600
期末餘額	<b>\$ 2,450</b>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	<b>113年1月至9月</b>	<b>112年1月至9月</b>
期初餘額	\$ 9,400	2,224
本期增添	50,000	-
本期認列於其他綜合損益變動數	(302)	5,833
期末餘額	<b>\$ 59,098</b>	<b>8,057</b>

透過損益按公允價值衡量之金融負債：

	<b>113年1月至9月</b>
期初餘額	\$ -
子公司首次併入影響數	196,797
本期認列於損益變動數	400
期末餘額	<b>\$ 197,197</b>

#### (二十六) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告所揭露者無重大變動。

#### (二十七) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者無重大變動。

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十八)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.合併公司以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>113.9.30</u>
			子公司 首次併入 影響數	租賃負債 之增減	匯率變動 及其他	
短期借款	\$ 1,079,645	815,567	-	-	10,144	1,905,356
長期借款(含一年內到期部分)	800,000	200,000	-	-	-	1,000,000
特別股負債	-	-	196,797	-	400	197,197
應付公司債	-	566,323	-	-	(100,058)	466,265
租賃負債	248,107	(61,621)	66,327	43,015	3,036	298,864
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,127,752</u>	<u>1,520,269</u>	<u>263,124</u>	<u>43,015</u>	<u>(86,478)</u>	<u>3,867,682</u>

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>112.9.30</u>
			子公司 首次併入 影響數	租賃負債 之增減	匯率變 動及其 他	
短期借款	\$ 1,886,020	(334,349)	-	-	(846)	1,550,825
長期借款(含一年內到期部分)	1,550,653	(550,166)	-	-	18	1,000,505
租賃負債	328,144	(69,960)	-	31,484	814	290,482
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,764,817</u>	<u>(954,475)</u>	<u>-</u>	<u>31,484</u>	<u>(14)</u>	<u>2,841,812</u>

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

佳世達科技股份有限公司(佳世達)為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，直接或間接持有本公司流通在外普通股股份之55.09%。佳世達已編製供大眾使用之合併財務報告。

### (二)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	本公司之母公司
其他關係人：	
拍檔科技股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
拍檔亞太股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明泰科技股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基材料股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基亞太股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基口腔醫材股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基健康生活股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
逐鹿數位股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
明基逐鹿軟件(蘇州)有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基電通股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基電通科技(上海)有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
明基智能科技(上海)有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
鈺緯科技開發股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
合眾專訊系統及顧問(香港)有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
BenQ America Corp.	佳世達直接或間接持股之子公司
矽瑪科技股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
國韶實業股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
眾福科技股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
同星科技股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
邁達特數位股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
前進國際股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
康科特股份有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
蘇州佳世達光電有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
蘇州佳世達電通有限公司	佳世達直接或間接持股之子公司
Brainstorm Corporation	佳世達直接或間接持股之子公司(註一)
友達光電股份有限公司(友達)	對佳世達採用權益法評價之公司
友達光電(廈門)有限公司	友達直接或間接持股之子公司
友達數位科技服務股份有限公司	友達直接或間接持股之子公司
達擎股份有限公司	友達直接或間接持股之子公司
友達晶材股份有限公司	友達直接或間接持股之子公司
達運精密工業股份有限公司	友達直接或間接持股之子公司
AFPD Pte., Ltd.	友達直接或間接持股之子公司
視陽光學股份有限公司	佳世達之關聯企業
達方電子股份有限公司(達方)	佳世達之關聯企業
達宣智慧股份有限公司	佳世達之關聯企業
統達能源股份有限公司	達方直接或間接持股之子公司
詠業科技股份有限公司	達方直接或間接持股之子公司
達宇電能科技股份有限公司	達方直接或間接持股之子公司
財團法人明基文教基金會	佳世達之實質關係人
蘇州明基友達公益基金會	佳世達之實質關係人
安得數治股份有限公司	邁達特之關聯企業

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
Aewin Korea Technologies Co., Ltd.	其陽之實質關係人
鉅正國際有限公司	Brainstorm之實質關係人(註二)
Dolica Corporation	Brainstorm之實質關係人(註二)

註一：如附註六(七)所述，本公司與Brainstorm之關係自民國一一二年十月二日起為佳世達直接或間接持股之子公司。

註二：自民國一一二年十月二日起非為關係人。

### (三)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入淨額

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
母公司	\$ 33,316	20,374	92,036	92,780
其他關係人	72,286	58,149	173,044	226,695
	\$ 105,602	78,523	265,080	319,475

合併公司與關係人之銷售，係依客戶之需求量身訂做之客製化產品，因此其售價由雙方議定。關係人之授信期間為出貨後60-120天收款，非關係人多為30-120天。

#### 2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
母公司	\$ 54,338	27,278	105,287	193,741
其他關係人	4,860	2,933	9,261	12,315
	\$ 59,198	30,211	114,548	206,056

合併公司與關係人之進貨，係依訂單之需求量身訂做之客製化產品，因此其售價由雙方議定。關係人之付款期間為貨到後60-90天付款，非關係人則為月結30-105天。

#### 3.租賃

合併公司向母公司承租廠房及辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情簽訂租賃合約。於民國一一三年一月一日至九月三十日增加之使用權資產總額為1,268千元。

合併公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列利息費用分別為267千元、299千元、833千元及926千元。截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，相關租賃負債餘額分別為90,919千元、100,331千元及103,787千元。

## 友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4. 財產交易

關係人類別	帳列項目	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
母公司	無形資產	\$ -	578	-	578
其他關係人	無形資產	3,024	-	3,024	-
		<u>\$ 3,024</u>	<u>578</u>	<u>3,024</u>	<u>578</u>

### 5. 出售子公司

如附註六(七)所述，合併公司於民國一一二年十月二日以總價款530,075千元，出售所持有子公司Brainstorm之所有股權予邁達特數位(股)公司，上述相關款項已全數收訖。

### 6. 營業成本、費用及其他收入

合併公司因關係人提供產品加工及管理服務等所產生之營業成本及營業費用，及其他交易所產生之其他收入明細如下：

帳列項目	關係人類別	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業成本	母公司	\$ 10,569	6,798	19,867	14,803
	其他關係人	476	6,652	1,024	17,223
營業費用	母公司	1,392	1,172	3,479	3,089
	其他關係人	3,285	4,626	9,298	18,327
其他收入	母公司	33	-	910	508
	其他關係人	1,519	1,462	4,233	4,176

### 7. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款－關係人	母公司	\$ 77,352	18,538	34,776
	其他關係人	65,931	53,215	77,399
		<u>143,283</u>	<u>71,753</u>	<u>112,175</u>
其他應收款	母公司	87	163	-
	其他關係人	299	20	608
		<u>386</u>	<u>183</u>	<u>608</u>
		<u>\$ 143,669</u>	<u>71,936</u>	<u>112,783</u>

合併公司提供部分原材料委託母公司生產製造，製造完成之半成品售回合併公司再加工組裝，合併公司未將提供予母公司之原材料金額認列於營業收入。另上述原材料銷售及半成品買回之交易所產生之應收、應付帳款未以淨額收付，故不予互抵表達。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付帳款—關係人	母公司	\$ 46,513	19,747	24,527
	其他關係人	4,614	1,144	6,401
		<u>51,127</u>	<u>20,891</u>	<u>30,928</u>
其他應付款	母公司	7,110	5,657	6,509
	其他關係人	4,708	3,181	3,620
		<u>11,818</u>	<u>8,838</u>	<u>10,129</u>
租賃負債—流動	母公司	14,386	13,919	13,880
租賃負債—非流動	母公司	76,533	86,412	89,907
		<u>90,919</u>	<u>100,331</u>	<u>103,787</u>
		<u>\$ 153,864</u>	<u>130,060</u>	<u>144,844</u>

(四)主要管理人員報酬

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>9,619</u>	<u>9,261</u>	<u>26,740</u>	<u>32,732</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.9.30	112.12.31	112.9.30
質押定存單	海關先放後稅履約保證	\$ 2,726	2,709	2,709
應收票據	銀行借款擔保	77,428	80,904	60,003
不動產、廠房及設備	銀行借款擔保	440,913	446,422	448,310
不動產、廠房及設備	採購履約保證	20,946	24,146	25,967
		<u>\$ 542,013</u>	<u>554,181</u>	<u>536,989</u>

上列質押定存單係列報於按攤銷後成本衡量之金融資產—流動項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

子公司羅昇為償還銀行借款及充實營運資金，於民國一一三年九月二十六日經董事會決議發行無擔保可轉換公司債，預計發行總面額上限為500,000仟元，並於民國一一三年十月二十五日經金融監督管理委員會申報生效。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用按功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年7月至9月			112年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	72,540	275,028	347,568	57,908	276,492	334,400
勞健保費用	7,204	24,775	31,979	6,707	28,369	35,076
退休金費用	3,397	13,708	17,105	3,163	13,622	16,785
其他員工福利費用	4,323	13,728	18,051	5,112	10,398	15,510
折舊費用	23,431	34,601	58,032	25,394	34,297	59,691
攤銷費用	986	18,126	19,112	1,002	23,521	24,523

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	193,226	791,200	984,426	194,665	874,272	1,068,937
勞健保費用	20,329	74,909	95,238	20,778	87,985	108,763
退休金費用	9,638	40,598	50,236	9,659	40,592	50,251
其他員工福利費用	11,584	37,556	49,140	16,053	32,207	48,260
折舊費用	69,482	95,838	165,320	71,530	104,400	175,930
攤銷費用	3,022	30,691	33,713	3,000	71,778	74,778

(二)合併公司之營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

(三)停業單位：

合併公司為了精實聚焦核心事業，強化競爭力，於民國一一二年十月處分子公司 Brainstorm及其所營之電腦組件業務部門。由於該部門於民國一一二年九月三十日非屬停業單位，故予以重行表達以前期間之綜合損益表，將該停業單位與繼續營業單位分開列示。

來自繼續營業單位及停業單位歸屬於母公司業主之淨利金額請詳附註六(二十一)。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

該停業單位之經營結果及現金流入(出)如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
停業單位稅後營業損益：		
營業收入	\$ 1,832,343	4,501,191
營業成本	<u>(1,634,399)</u>	<u>(3,995,648)</u>
營業毛利	197,944	505,543
營業費用	<u>(200,213)</u>	<u>(517,653)</u>
停業單位稅前營業損失	(2,269)	(12,110)
停業單位稅前營業外收入及支出	(1,442)	(5,223)
所得稅利益(費用)	<u>(257)</u>	<u>839</u>
停業部門損失	<u>\$ (3,968)</u>	<u>(16,494)</u>
停業單位現金流量：		
營業活動之現金流量		\$ 208,582
投資活動之現金流量		(2,684)
籌資活動之現金流量		(106,173)
匯率變動之影響		<u>7,569</u>
淨現金流入		<u>\$ 107,294</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
- 9.從事衍生工具交易：詳附註六(二)。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊：請詳附表八。

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
佳世達科技股份有限公司		51,609,986	45.08 %
英屬維京群島商Gordias Investments Limited		14,160,997	12.36 %
達利貳投資股份有限公司		9,175,109	8.01 %

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	113年7月至9月				
	板卡與 系統部門	工業自動化 智能部門	其他	調整及 銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 1,529,006	533,073	462,725	-	2,524,804
部門間收入	2,095	-	-	(2,095)	-
收入合計	<u>\$ 1,531,101</u>	<u>533,073</u>	<u>462,725</u>	<u>(2,095)</u>	<u>2,524,804</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 137,458</u>	<u>(1,623)</u>	<u>47,260</u>	<u>787</u>	<u>183,882</u>
	112年7月至9月				
	板卡與 系統部門	工業自動化 智能部門	其他	調整及 銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 1,311,783	525,768	251,530	-	2,089,081
部門間收入	1,452	14	2,792	(4,258)	-
收入合計	<u>\$ 1,313,235</u>	<u>525,782</u>	<u>254,322</u>	<u>(4,258)</u>	<u>2,089,081</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 91,269</u>	<u>(25,020)</u>	<u>12,248</u>	<u>700</u>	<u>79,197</u>
	113年1月至9月				
	板卡與 系統部門	工業自動化 智能部門	其他	調整及 銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 4,133,996	1,500,800	963,970	-	6,598,766
部門間收入	5,753	-	-	(5,753)	-
收入合計	<u>\$ 4,139,749</u>	<u>1,500,800</u>	<u>963,970</u>	<u>(5,753)</u>	<u>6,598,766</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 323,550</u>	<u>(28,505)</u>	<u>80,855</u>	<u>2,187</u>	<u>378,087</u>

友通資訊股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年1月至9月				合 計
	板卡與 系統部門	工業自動化 智能部門	其 他	調整及 銷 除	
來自外部客戶收入	\$ 4,631,534	1,612,378	757,514	-	7,001,426
部門間收入	10,020	104	5,770	(15,894)	-
收入合計	<u>\$ 4,641,554</u>	<u>1,612,482</u>	<u>763,284</u>	<u>(15,894)</u>	<u>7,001,426</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 422,486</u>	<u>(56,233)</u>	<u>43,653</u>	<u>2,100</u>	<u>412,006</u>

友通資訊股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國一十三年一月一日至九月三十日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	本期實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	其陽	北京其陽	其他應收款-關係人	是	237,676	200,035	200,035	-	1	268,376	業務往來	-	-	-	276,566	553,132
2	羅昇	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	246,032	135,399	-	0-2%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	396,967	793,934
2	羅昇	蘇州羅彥	其他應收款-關係人	是	87,796	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	396,967	793,934
3	Cyber South	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	22,985	22,155	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	531,801	531,801
4	Proton	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	13,134	12,660	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	401,216	401,216
5	蘇州羅彥	天津羅昇	其他應收款-關係人	是	45,467	45,133	45,133	3%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	118,258	118,258

(註一)其陽資金貸與他人之總額度及對個別對象貸放之限額分別為該公司最近期財務報表淨值40%及20%。

(註二)羅昇資金貸與他人之總額度及對個別對象貸放之限額分別為該公司最近期財務報表淨值40%及20%。

(註三)Cyber South 資金貸與他人之總額度及對個別對象貸放之限額為公司最近期財務報表淨值10%及5%，與母公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，資金貸與之總額及個別貸與之限額為淨值100%。

(註四)Proton 資金貸與他人之總額度及對個別對象貸放之限額為公司最近期財務報表淨值10%及5%，與母公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，資金貸與之總額及個別貸與之限額為淨值100%。

(註五)蘇州羅彥資金貸與他人之總額度及對個別對象貸放之限額為子公司最近期財務報表之淨值40%及20%，與母公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，資金貸與之總額及個別貸與之限額為子公司淨值100%。

(註六)資金貸與性質為有業務往來者為1；有短期資金融通必要者為2。

(註七)本公司對子公司之資金貸與交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

友通資訊股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)  
 民國一十三年九月三十日

附表二

單位：新台幣千元/外幣千元/千股/千單位數

	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末				
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
本公司	受益憑證：國泰一號不動產投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,442	23,130	-	23,130	-
本公司	股票：維田科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,886	107,302	5.08%	107,302	-
其陽	股票：AEWIN KOREA TECHNOLOGIES CO., LTD	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10	739	16.67%	739	-
其陽	股票：歐生全創新股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300	(註)	1.19%	-	-
資騰	股票：Intelligent fluids GmbH	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	27	(註)	1.36%	-	-
資騰	股票：COMPITEK CORP PTE LTD. (CPL)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	36	8,359	6.28%	8,359	-
STCBVI	債券：Biogen Inc.	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	USD 100	3,327	-	3,327	-
羅昇	股票：氫豐綠能科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10,000	50,000	9.31%	50,000	-

(註)已全數提列減損。

友通資訊股份有限公司及子公司  
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上  
民國一一三年一月一日至九月三十日

附表三

單位：新台幣千元/千股

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註1)	
本公司	怡進-股票	採用權益法之投資	-	無	-	-	373	560,000	-	-	-	-	-	373	568,223
羅昇	怡進-股票	採用權益法之投資	-	無	-	-	460	690,000	-	-	-	-	-	460	700,134

(註1)係已調整本期依權益法認列之損益及其他相關調整數後之餘額。

友通資訊股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
民國一十三年一月一日至九月三十日

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨 本公司 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同的情形 及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總 進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據帳款 之比率	
Diamond Flower Information (NL) B.V.	本公司	母子公司	進貨	338,057	100.00%	60-90天收款	-	-	(22,773)	100.00%	註一
本公司	Diamond Flower Information (NL) B.V.	母子公司	(銷貨)	(338,057)	14.86%	60-90天收款	-	-	22,773	4.48%	註一
DFI AMERICA, LLC.	本公司	母子公司	進貨	293,357	97.30%	60-90天收款	-	-	(58,407)	100.00%	註一
本公司	DFI AMERICA, LLC.	母子公司	(銷貨)	(293,357)	12.90%	60-90天收款	-	-	58,407	11.49%	註一
DFI Co., Ltd.	本公司	母子公司	進貨	226,947	99.43%	60-90天收款	-	-	(15,386)	92.62%	註一
本公司	DFI Co., Ltd.	母子公司	(銷貨)	(226,947)	9.98%	60-90天收款	-	-	15,386	3.03%	註一
其陽	北京其陽	母子公司	(銷貨)	(141,288)	12.11%	出貨後150天	-	-	214,649	40.79%	註一
其陽	Aewin Tech Inc.	母子公司	(銷貨)	(330,429)	28.33%	出貨後120天	-	-	158,411	30.10%	註一
北京其陽	其陽	母子公司	進貨	141,288	35.58%	出貨後150天	-	-	(214,649)	40.61%	註一
Aewin Tech Inc.	其陽	母子公司	進貨	330,429	100.00%	出貨後120天	-	-	(158,411)	100.00%	註一

(註一) 上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

友通資訊股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
 民國一一三年九月三十日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款 項之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
其陽	北京其陽	母子公司	214,649	0.77	108,313	加強催收	-	-
其陽	北京其陽	母子公司	200,035	-	-	-	48,638	-
其陽	Aewin Tech Inc.	母子公司	158,411	3.51	-	-	28,714	-

(註)上列交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

友通資訊股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一十三年一月一日至九月三十日

附表六

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率(註七)
0	本公司	DFI AMERICA, LLC.	1	(銷貨)	293,357	60~90天收款	4.45%
0	本公司	Diamond Flower Information (NL) B.V.	1	(銷貨)	338,057	60~90天收款	5.12%
0	本公司	DFI Co., Ltd.	1	(銷貨)	226,947	60~90天收款	3.44%
0	本公司	佳世達科技股份有限公司	2	(銷貨)	83,723	月結60天	1.27%
0	本公司	蘇州佳世達光電有限公司	3	(銷貨)	78,958	月結60天	1.20%
1	其陽	北京其陽	3	(銷貨)	141,288	(註五)	2.14%
1	其陽	北京其陽	3	應收帳款	214,649	(註五)	1.80%
1	其陽	北京其陽	3	其他應收款	200,035	-	1.68%
1	其陽	Aewin Tech Inc.	3	(銷貨)	330,429	(註六)	5.01%
1	其陽	Aewin Tech Inc.	3	應收帳款	158,411	(註六)	1.33%

(註一)編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註二)與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

(註三)母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

(註四)係以交易金額除以合併營業收入或合併資產總額。

(註五)出貨後150天，並考量市場狀況酌予延長。

(註六)出貨後120天，並考量市場狀況酌予延長。

(註七)母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露占合併營收或資產達1%以上之資料。

友通資訊股份有限公司及子公司  
轉投資相關資訊  
民國一一年一月一日至九月三十日

附表七

單位：新臺幣千元/千股

	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註(註二)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	DFI AMERICA, LLC.	美國	工業電腦用板卡銷售業務	254,683	254,683	1,209	100%	442,030	1,481	1,481	本公司之子公司
本公司	Yan Tong	模里西斯	一般投資業務	107,198	107,198	3,500	100%	107,981	13,369	13,303	本公司之子公司
本公司	DFI Co., Ltd.	日本	工業電腦用板卡銷售業務	104,489	104,489	6	100%	162,827	9,171	9,171	本公司之子公司
本公司	Diamond Flower Information (NL) B.V.	荷蘭	工業電腦用板卡銷售業務	35,219	35,219	12	100%	168,161	11,623	11,623	本公司之子公司
本公司	其陽	台灣	工業電腦用主機板及相關產品之設計、製造及銷售	564,191	564,191	30,376	51.38%	711,335	39,111	20,095	本公司之子公司
本公司	羅昇	台灣	自動化控制及工業傳動系統之測試、加工、銷售、維修及機電整合	1,293,623	1,301,359	53,558	47.71%	1,036,776	21,916	6,814	本公司之子公司
本公司	怡進	台灣	捆包設備生產製造及銷售	560,000	-	373	31.65%	568,223	99,236	8,224	本公司之子公司
其陽	Wise Way	安圭拉	投資業務	46,129	46,129	1,500	100%	92,541	(19,992)	(註一)	本公司間接控股之子公司
其陽	Aewin Tech Inc.	美國	電腦及其週邊設備與軟體批發業務	77,791	77,791	2,560	100%	27,515	18,373	(註一)	本公司間接控股之子公司
Wise Way	Bright Profit	香港	投資業務	46,129	46,129	1,500	100%	131,403	(19,993)	(註一)	本公司間接控股之子公司
羅昇	Cyber South	薩摩亞	控股公司	107,041	107,041	4,669	100%	531,801	(21,467)	(註一)	本公司間接控股之子公司
羅昇	香港羅昇	香港	傳動機械零件組件之買賣	-	5,120	-	0%	(註四)	-	(註一)	本公司間接控股之子公司
Cyber South	Proton	薩摩亞	控股公司	527,665	527,665	17,744	100%	401,216	(32,056)	(註一)	本公司間接控股之子公司
Cyber South	Acc Tek	香港	控股公司	4,938	4,938	150	100%	3,129	420	(註一)	本公司間接控股之子公司
羅昇	資騰	台灣	半導體光電設備暨耗材之買賣及設備維修服務	187,000	187,000	6,084	60%	221,200	15,870	(註一)	本公司間接控股之子公司
資騰	Standard Technology Corp.	BVI	控股公司	21,727	21,727	600	100%	98,777	8,668	(註一)	本公司間接控股之子公司
達昇能源	BlueWalker GmbH	德國	能源管理產品之買賣及服務	138,804	138,804	(註三)	100%	192,817	17,437	(註一)	本公司間接控股之子公司
羅昇	達昇能源	台灣	能源技術服務	166,760	166,760	4,993	99.86%	221,729	21,558	(註一)	本公司間接控股之子公司
羅昇	怡進	台灣	捆包設備生產製造及銷售	690,000	-	460	39%	700,134	99,236	(註一)	本公司間接控股之子公司

(註一)該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

(註二)上表中本公司直接及間接控股之子公司於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(註三)係有限責任公司，故無股數。

(註四)香港羅昇於民國一二年七月決議解散，並於民國一三年二月相關註銷程序業已完成。

友通資訊股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國一十三年一月一日至九月三十日

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/外幣千元

大陸被投資 公司名稱	本公司 項 目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累積		本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回 之投資收益
				投資金額	匯出	匯出	收回						
深圳衍英豪	電腦機板、板卡、主機、電子零配件批發及進出口業務	13,840 (USD 500)	(註一)	- (USD -)	-	-	-	-	9,214	100%	9,214 (註二)	29,039	-
北京其陽	經營電腦及其週邊設備與軟體批發業務	46,129 (USD 1,500)	(註一)	46,129 (USD 1,500)	-	-	46,129 (USD 1,500)	(19,993)		100%	(19,993) (註二)	131,403	-
深圳其鑫	經營電腦及其週邊設備與軟體批發業務	15,265 (CNY 3,500)	(註四)	-	-	-	-	1,288 (CNY 286)		100%	1,288 (CNY 286)	(註六)	-
天津羅昇	傳動機械零組件之買賣	1,117,150 (USD 35,297)	(註一)	61,718 (USD 1,950)	-	-	61,718 (USD 1,950)	(38,340)		100%	(38,340) (註二)	474,904	125,533
津浩動力	機械傳動產品之生產及加工	-	(註一)	5,064 (USD 160)	-	-	5,064 (USD 160)	-		(註五)	- (USD -)	(USD -)	-
全昇信息	電子系統整合	9,495 (USD 300)	(註一)	4,748 (USD 150)	-	-	4,748 (USD 150)	420		100%	420 (USD 13)	3,101 (USD 98)	-
蘇州羅彥	機械傳動與控制產品之加工及技術服務	45,893 (USD 1,450)	(註一)	- (註三)	-	-	- (註三)	6,174		100%	6,174 (USD 193)	118,258 (USD 3,736)	-
上海資騰	半導體光電設備及耗材之買賣及設備維修服務	15,192 (USD 480)	(註一)	15,192 (USD 480)	-	-	15,192 (USD 480)	8,589		100%	8,589 (註二)	95,163	160,279

(註一)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註二)係依據被投資公司經台灣母公司會計師核閱之財務報告認列。

(註三)由Cyber South轉投資設立。

(註四)係由北京其陽公司轉投資大陸公司。

(註五)津浩動力於民國一十一年一月決議解散，並於民國一十三年一月清算完結。

(註六)深圳其鑫已於民國一十三年六月清算完畢，並於民國一十三年七月完成註銷登記。

2.赴大陸地區投資限額：

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註二)
友通	0 (註一)	65,990(註三及註四) (USD 2,085 )	3,227,316
共陽	46,129 (USD 1,500 )	47,475 (USD 1,500 )	829,699
羅昇	162,016 (USD 5,119 )	162,016 (USD 5,119 )	1,634,957
資騰	15,192 (USD 480 )	15,192 (USD 480 )	117,968

(註一)係本公司實際匯出及經投審會核准金額，未含子公司匯出及其經投審會核准金額。

(註二)依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值60%，其較高者。

(註三)經扣除本公司103年8月投審會核准註銷東莞日通商貿有限公司後之投資淨額。

(註四)經扣除本公司106年2月投審會核准扣除東莞衍通電子資訊有限公司盈餘匯回之金額。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。